

السلام عليكم طلابي الاعزاء

المحاسبة الحكومية 2

م.م.رواء غازي عبد الواحد

مثال عن المقاولات

وموضوع الحسابات

الختامية

# مثال عن المقاولات

في 2015/3/25 تمت احالة مناقصة من قبل لجنة الاحالة في دائرة صحة ذي-1 قار الى شركة الرافدين للمقاولات المحدودة على بناء مستوصف في سوق الشيوخ بكلفة (600000000) دينار وبمدة 100 يوم ، ودفعت الشركة التأمينات النظامية ورسم الطابع بصك ، تم التعاقد مع الشركة في 2015/4/6 وبشرت الشركة العمل في 2015/4/10

قدمت الشركة في 4/11 طلباً تروم فيه سلفة تشغيلية وتمت الموافقة على-2 طلبها ومنحها السلفة في 4/12 بموجب الشيك المرقم 345334 على ان تستقطع من الذرعة الاولى والثانية

في 5/20 قدمت الشركة الذرعة الاولى بالعمل المنجز وكانت كلفة الذرعة-3 1500000000 دينار

قدمت الشركة الذرعة الثانية بالعمل المنجز وكانت كلفة الذرعة 4-6/19 3000000000 دينار

في 7/1 قدمت الشركة الذرعة النهائية وبالعامل المنجز وكانت كلفتها-5 6000000000 دينار

في 7/22 صدرت شهادة الاستلام الاولى-6

في 2015/10/10 تم انتهاء فترة الصيانة وصدرت شهادة القبول النهائي-7  
:-المطلوب

. احتساب التأمينات والرسوم والاستقطاعات وفقاً للقوانين والتعليمات النافذة-1

اعداد خلاصة ذرعات العمل المنجزة وتسجيل القيود اللازمة مستخدماً الدليل-2

-: الحل

: احتساب التأمينات الاولية لشركة الرافدين-1

$$6000000000 \times \text{دينار} 6000000 = 1\%$$

من ح/ بنك الامانات /الدينار 301020401 6000000

الى ح/ التأمينات الأولية 4030501 6000000

عن استلام مبلغ التأمينات الأولية من شركة الرافدين بموجب الصك  
( ) المرقم

( ) والمؤرخ في ( ) والصادر من مصرف ( ) فرع

: في 2015/3/25 احتساب التأمينات النظامية ورسم الطابع -2

أ-التأمينات النظامية

$$6000000000 \times \text{دينار} 42000000 \text{ الاحتياطي} = 7\% + 6000000000$$

$$642000000 \times \text{دينار} 32100000 \text{ النظامية} = 5\%$$

من ح/ بنك الامانات /الدينار 3010204010 32100000

الى ح/ التأمينات النظامية 4030502 32100000

عن استلام التأمينات النظامية من شركة الرافدين بموجب الصك المرقم ( )

: ب- رسم الطابع

642000000 X دينار مبلغ رسم الطابع 1284000 = 2 000

من ح/ بنك الايرادات المغلق /الدينار 301020301 1284000

الى ح/ رسوم الطوابع المالية 1040101 1284000

( عن استلام رسم الطابع من شركة الرافدين بموجب الصك المرقم ( ) في )

: الاستقطاعات النقدية-3

600000000 الحد الاعلى للاستقطاع النقدي : X دينار 30000000 = 5%

150000000 الذرعة الاولى : X دينار 15000000 = 10%

300000000 الذرعة الثانية : X دينار 30000000 = 10%

دينار مبلغ استقطاع الذرعة 15000000 = 30000000 - 15000000

الثانية

الذرة الثالثة	الذرة الثانية	الذرة الاولى	التفاصيل
600000000	300000000	150000000	العمل المنجز
0	0	0	من المواد المطروحة والمكائن لغاية + 75% تاريخه 75%)X xxxxx(
600000000	300000000	150000000	مجموع الاعمال منجزة والمواد المطروحة والمكائن
(300000000)	(150000000)	-----	يطرح : ما صرف للمقاول
300000000	150000000	150000000	صافي المبلغ بعد استقطاع السلف السابقة
-----	300000000))	(300000000)	تطرح : استقطاعات السلفة التشغيلية
300000000	150000000	150000000	تطرح: الاستقطاعات النقدية (الصيانة )
-----	-----	-----	% يطرح : استقطاع ضريبة الدخل بنسبة 3.3
300000000	105000000	105000000	صافي استحقاق المقاول

في 4/12 صرف سلفة تشغيلية-

من ح/ سلف المقاولين /سلف الدفعات الاولية بذمة المقاول 60000000  
3020501

الى ح/ بنك النفقات الجارية /دينار 60000000301020151  
صرف سلفة تشغيلية لشركة الاعتماد للمقاولات المحدودة بموجب الصك  
( ) المرقم

في 2015/4/12 بنسبة 10% من مبلغ العقد

في 5/20 تسديد مبلغ الذرعة الاولى للمقاول -

من ح/ مباني وانشاءات /المباني غير السكنية 201550102 150000000  
الى مذكورين

ح/تأمينات الاستقطاعات النقدية 4030503 15000000

ح/ سلف مقاولين /سلف الدفعات الاولية 30000000

3020501

ح/بنك النفقات لمشاريع الخطة الاستثمارية / 105000000

الدينار 301020152

تسديد مبلغ الذرعة الاولى بعد استقطاع مبلغ السلفة واستقطاعات نقدية

بنسبة 10% من العمل المنجز بموجب الصك المرقم ( ) في 2015/5/20

في 6/19 تسديد مبلغ الذرعة الثانية الى المقاول-2  
من ح/ مباني وانشاءات /المباني غير السكنية 150000000  
201550102

الى مذكورين

ح/تأمينات الاستقطاعات النقدية 4030503 15000000  
ح/ سلف مقاولين /سلف الدفعات الاولية 30000000  
3020501

ح/بنك النفقات لمشاريع الخطة الاستثمارية / 105000000  
الدينار 301020152

تسديد مبلغ الذرعة الثانية بعد استقطاع مبلغ السلفة واستقطاعات نقدية  
بنسبة 10% من العمل المنجز بموجب الصك المرقم ( ) في  
2015/5/20

تستقطع السلفة التشغيلية من الذرعة الثانية والثالثة  
في 7/1 تسديد مبلغ الذرعة الثالثة الى المقاول-

من ح/مباني وانشاءات /المباني غير السكنية 201550102 300000000  
ح/بنك النفقات لمشاريع الخطة الاستثمارية / 300000000  
الدينار 301020152

في 7/22 اطلاق 50% من الاستقطاعات النقدية -4  
من ح/ تأمينات الاستقطاعات النقدية 4030503 15000000  
الى ح/ بنك النفقات لمشاريع الخطة الاستثمارية / 15000000  
الدينار 301020152

عن اطلاق 50% من الاستقطاعات النقدية بموجب الصك المرقم ( ) في 7/10  
في 2015/10/10 اطلاق 50% من الاستقطاعات النقدية -5  
من ح/ تأمينات الاستقطاعات النقدية 4030503 15000000  
الى ح/ بنك النفقات لمشاريع الخطة الاستثمارية / 15000000  
الدينار 301020152

عن اطلاق المتبقي 50% من الاستقطاعات النقدية بموجب الصك المرقم ( )  
في 10/10



## :الحسابات الختامية

هي عبارة عن مخرجات النظام المحاسبي الحكومي او هي مخرجات تنفيذ الموازنة العامة للدولة والتي يتم اعدادها بعد انتهاء السنة المالية واجراء التسويات اللازمة وقفل الحسابات

### : انواع القوائم المالية

قائمة المركز المالي :تمثل قائمة المركز المالي معلومات عن موجودات-1  
الوحدات الحكومية ومطلوباتها خلال السنة المالية والتي تبدأ في 1/1  
وتنتهي في 12/31 اضافة الى الحسابات النظامية المتقابلة  
حساب تنفيذ الموازنة : وهو كشف يتم اعداده للايرادات المخمئة-2  
والفعلية للسنة الجارية والتي سبقتها وكذلك المصروفات الفعلية مقارنة  
بالمصروفات المصادق عليها للسنة الجارية والتي سبقتها وتشمل  
الايرادات (رسوم ) والمصروفات  
( المستلزمات السلعية )

كشف التدفق النقدي : ان الغرض الرئيسي من كشف التدفق النقدي-3  
هو توفير المعلومات عن مصادر التمويل النقدية والاستخدامات الفعلية  
للوحة الحكومية خلال السنة المالية

سلف الممول . وهو يشمل ما موجود من سلفي المصارف الموحدة-4  
الحكومية في نهاية السنة المالية وهذا الرصيد يرحل الى قائمة المركز  
المالي

كشف حساب السلف : وهو الكشف الذي يتضمن السلف المختلفة-5  
(سلف اعمل ، سلف مقاولين ... الخ)

كشف الامانات : وهو الكشف الذي يتضمن الامانات المختلفة ( امانات-6  
تحصيل

( الايرادات ، امانات الضرائب ... الخ

كشف المدينين : وهو الكشف الذي يتضمن مدينون لحساب الخزينة-7  
الناتج عن النقص في الصندوق نتيجة الاخطاء المحاسبية او الاختلاس

كشف حساب الدائنين : وهو الكشف الذي يتضمن حركة الدائنين-8  
(المصرف العقاري ، استقطاعات غرامات تأخيرية ... الخ )

كشف نفقات الموظفين :يتضمن هذا الكشف النفقات الخاصة-9  
بالموظفين خلال السنة المالية مقارنة بالسنة التي سبقتها لاغراض الرقابة  
والتقييم ويشمل ( الرواتب ، المكافآت ) وان مجموع هذه النفقات تمثل  
مجموع الفصل الاول

كشف المستلزمات الخدمية : ويتضمن هذا الكشف مجموع نفقات-10  
الفصل الثاني للسنة الجارية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل ( مخصصات

ونفقات السلف ومخصصات الايراد ... الخ)

كشف المستلزمات السلعية : ويتضمن هذا الكشف مجموع نفقات-11  
الفصل الثالث للسنة الجارية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل ( القرطاسية  
والمطبوعات ، اجور الماء والمجاري ، ... الخ )

كشف صيانة الموجودات الثابتة : ويتضمن هذا الكشف مجموع-12  
نفقات الفصل الرابع للسنة الجارية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل ( صيانة  
الاثاث ، صيانة  
(المباني، ... الخ

كشف النفقات الرأس مالية : ويتضمن هذا الكشف مجموع نفقات-13  
الفصل الخامس للسنة الجارية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل (الاثاث ،  
السيارات ، ... الخ)

كشف النفقات الاستثمارية : ويتضمن هذا الكشف مجموع نفقات-14  
الفصل الثامن للسنة الجارية مقارنة بالسنة السابقة ويشمل على ابنىة  
الوزارات والدوائر الحكومية

كشف الايرادات : ويتضمن هذا الكشف مجموع الايرادات للسنة-15  
الجارية مقارنة بالسنة السابقة وتشمل الرسوم الاخرى (رسم الطابع ، رسم  
التأمين الصحي ) اما الايرادات الرأس مالية فتشمل ( المكائن ، الكتب ، ...  
الخ)

: اهمية الحسابات الختامية كأداة للرقابة

للوحة الحكومية : تمثل الحسابات الختامية بالنسبة للوحدة الحكومية-1  
اداة من ادوات الرقابة الذاتية من خلالها يتعرف رئيس الوحدة على اداء  
الادارات والاقسام المختلفة

لوزارة المالية :ان الرقابة الذاتية للوحدة بنفسها لم تكن كافية لما لوحظ-2  
فيه من مظاهر التسبب على سبيل المثال عما هو مستهدف ،فإن رقابة  
وزارة المالية والتي هي ممثلة للسلطة التنفيذية من خلال دراسة  
الحسابات الختامية للجهات الحكومية للتحقق من التزامها بالقوانين  
والتعليمات من جهة ، ومن جهة اخرى تعتبر الحسابات الختامية للوحدات  
الحكومية المصدر الرئيسي لاعداد الحساب الختامي للادارة المالية للدولة  
للسلطة التشريعية : ان الموازنة العامة للدولة هي بمثابة اجازة من-3  
السلطة التشريعية للسلطة التنفيذية بأستخدام الاعتمادات المالية التي  
صدر بها قانون الموازنة

- 1- معرفة الدقة في اعداد تقديرات الموازنة-
- 2- اظهار المركز المالي للدولة وبيان العجز او الفائض-
- 3- التأكد من عدم تجاوز التخصيصات الواردة في الموازنة الاتحادية-
- 4- التأكد من ان التجاوزات ان وجدت تمت معالجتها عن طريق المناقشات- وفقاً

للسلاحيات

: مثال

البيانات الآتية تم الحصول عليها من سجلات جامعة واسط التي  
:تطبق النظام المحاسبي اللامركزي للسنة المالية 2014- 2015  
ارصدة نهاية سنة 2014: نقد في مصرف الرشيد فرع السماوة (35-1)  
للحساب الجاري 356768 بمبلغ (1600000000دينار) وفي مصرف  
الرشيد فرع بحيرة ساوة (595) للحساب الجاري 65778 بمبلغ )  
(200000000 ، سلف تنفيذ اعمال 2014/1/1 ) (1630000000دينار )  
، تمت التسوية خلال السنة بمبلغ (133000000) ، امانات تحصيل  
الايرادات خلال السنة (131250000) ، المدينون ( 250000 ) ، دائنو  
الرواتب والاجور المعادة والتأمينات النظامية للمقاولين والغرامات  
التأخيرية في بداية السنة على التوالي  
والحركة خلال السنة على التوالي(7000000،360000000،3000000)

جاري الخزينة في نهاية السنة ( صفر ، 192000000 ، 30000000 )  
(290000000) جاري دائرة المحاسبة في بداية السنة  
(16000000000) التمويل خلال السنة (7100000000) الايرادات  
خلال السنة (2500000000) بلغت نفقات الفصل الاول والثاني والثالث  
والرابع والخامس والثامن على التوالي (4600000000 ، 161000000  
، 2830000000 ، 2780000000 ، 2700000000 ، 4830000000 )  
الارصدة كما في 2015/12/31 هي ( نقد بالمصارف الرشيد -2 )  
(335000000) الرشيد (400000000) ، السلف (1328900000)  
، المدينون (100000) الامانات (65000000) ، الدائنون )  
(370000000) جاري الخزينة (29000000) ، جاري دائرة المحاسبة :  
الرصيد اول المدة (14000000) التمويل خلال السنة )  
(6945000000) ، الايرادات (1520000000) المصروفات  
(7257000000)

المطلوب : اعداد قائمة المركز المالي وكشف التدفق النقدي لجامعة  
واسط للسنة المنتهية 2015/12/31

: الحل  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة واسط  
قائمة المركز المالي 2015/12/31

دينار/2014	دينار/2015	التفاصيل	رقم الدليل	رقم الكشف
735000000	1800000000	نقد في المصارف	30102	1
1328900000	1497000000	السلف	302	2
100000	250000	المدينون	30301	
1704000000	3297250000	مجموع الموجودات المطلوبة		
65000000	196250000	الامانات		
370000000	197000000	الدائنون	402	
29000000	29000000	جاري الخزينة		
		جاري دائرة المحاسبة	403	
1400000000	1600000000	الرصيد في 1/1	4070303	
6945000000	7100000000	يضاف : التمويل خلال السنة	407020101	
152000000	250000000	يضاف : الايرادات خلال السنة		
(7257000000)	(6075000000)	تنزل المصروفات خلال السنة		
1240000000	2875000000	الرصيد في 12/31		
1704000000	3297250000	مجموع المطلوبات		

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة واسط

كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2015

دينار/2015	التفاصيل
735000000	الرصيد النقدي كما في
7100000000	2015/12/31
250000000	تضاف : المصادر
8085000000	التمويل من دائرة المحاسبة
	الايرادات الفعلية
(6075000000)	تنزل الاستخدامات
	المصروفات الفعلية
131250000	التغير بالحسابات المدينة والدائنة
	المصادر
	الزيادة في الامانات
(150000)	الاستخدامات
(173000000)	الزيادة بالمدينين
(168000000)	النقص بالدائنين
1800000000	الزيادة في السلف
	الرصيد النقدي كما في
	2015/12/31



الى هنا ننهي محاضراتنا  
الخاصة بمادة المحاسبة  
الحكومية

اتمنى لكم كل التوفيق  
والنجاح طلابي الاعزاء